

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING  
(STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2015)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**NUR LATIFAH ARIFANI**

**NIM. 12030110130198**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2017**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Mahasiswa : Nur Latifah Arifani

Nomor Induk Mahasiswa : 12030110130198

Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Judul Skripsi : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING (STUDI PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2011-2015)

Dosen Pembimbing : Dr.H. Agus Purwanto,S.E.,M.Si.,Akt

Semarang, 18 September 2017

Dosen Pembimbing



(Dr.H. Agus Purwanto,S.E.,M.Si.,Akt)

NIP. 196808271992021001

## PERSETUJUAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Nur Latifah Arifani

Nomor Induk Mahasiswa : 12030110130198

Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Judul Skripsi : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING (STUDI PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2011-2015)

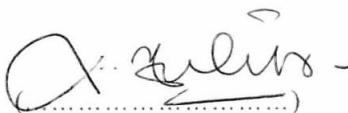
**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 September 2017**

Tim Penguji:

1. Dr.H. Agus Purwanto,S.E.,M.Si,Akt  
NIP. 196808271992021001

()

2. Agung Juliarto,S.E.,M.Si.,Akt,Ph.D  
NIP. 19730722 200212 1002

()

3. Drs.,Agustinus Santosa Adiwibowo.,M.Si.,Akt.  
NIP. 19581010 198603 1005

()

## **PERNYATAAN ORISINIL SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nur Latifah Arifani, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2015), adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 18 September 2017

Yang membuat pernyataan,



(Nur Latifah Arifani)

NIM : 12030110130198

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

*“Ingatlah bahwa kesuksesan selalu disertai dengan kegagalan”*

*“selalu berfikir besar, dan bertindak mulai sekarang”*

*“Jika anda jatuh ribuan kali, berdirilah jutaan kali karena anda tidak tahu  
seberapa dekat anda dengan kesuksesan”*

*“Keberhasilan akan diraih dengan belajar”*

*Skripsi ini saya persembahkan untuk :*

Kedua orang tuaku dan saudara-saudariku, , guru dan dosen yang  
senantiasa memberikan ilmu, serta teman-teman seperjuanganku  
dalam suka dan duka semenjak SD hingga kuliah ini. Semua hal  
terbaik yang kupunya akan kupersembahkan kepada kalian.

## ABSTRACT

*The phenomenon about the change of auditors or Public Accounting Firm (KAP) is very interesting to be studied, this is because many factors that can influence the company's decision to make a change of auditor or KAP. The phenomenon of a decline in the mining company's business may cause the company to make changes to the auditor to obtain a fair valuation of the financial statements. This is a phenomenon that needs to be investigated further to obtain a relationship of the event. This research was conducted at mining companies listed on BEI in period 2011-2015. The purpose of this research is to test empirically the influence of KAP size, client company size, company growth, financial difficulties, previous year opinion, and change of management to switching auditors of mining companies listed on BEI in 2011-2015 period.*

*The population of this study is all financial data of mining companies listed on the BEI in the period 2011-2015. Sampling method used in this research is purposive sampling method. The sample used in this study are 32 mining companies listed on the IDX in the period 2011-2015. The analysis technique used is logistic regression.*

*Based on the result of research, KAP size, company size, company growth, financial difficulties and change of management have no effect to switching auditor while auditor's opinion previously influenced to switching auditor. The regression model is good in used to predict the switching auditor. Adjusted R Square value is 0.38, this means that the variation of the switching auditor can be explained by the independent variable of 38%.*

*Keywords: KAP size, client company size, company growth, financial difficulties, opinion of previous year, change of management, switching auditor*

## ABSTRAK

Fenomena mengenai pergantian auditor atau Kantor Akuntan Publik (KAP) memang sangat menarik untuk dikaji, hal ini dikarenakan banyak factor yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor atau KAP. Fenomena penurunan bisnis perusahaan tambang dapat membuat perusahaan melakukan perubahan auditor untuk mendapatkan penilaian laporan keuangan yang dinilai wajar. Hal ini merupakan suatu fenomena yang perlu diteliti lebih lanjut untuk mendapatkan suatu hubungan dari kejadian tersebut. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2011-2015. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan, opini tahun sebelumnya, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2011-2015.

Populasi penelitian ini adalah seluruh data keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2011-2015. Metode penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 32 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2011-2015. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik.

Berdasarkan hasil penelitian, ukuran KAP, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* sedangkan opini auditor sebelumnya berpengaruh terhadap *auditor switching*. Model regresi baik dalam digunakan untuk memprediksi *auditor switching*. Nilai *Adjusted R Square* yaitu sebesar 0,38, hal ini berarti bahwa variasi *auditor switching* mampu dijelaskan oleh variabel bebas sebesar 38%.

Kata kunci: ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan, opini tahun sebelumnya, pergantian manajemen, *auditor switching*.

## KATA PENGANTAR

Rasa puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmatNya saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)**).

Di dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari mendapat bantuan dari berbagai pihak, maka dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas bimbingan, bantuan dan dukungan yang telah diberikan sehingga penulisan skripsi ini bisa selesai kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya kepada penulis selama melakukan penelitian dan penulisan skripsi.
2. Dr. Suharnomo, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro.
3. Fuad, SE., M.Si, Akt. selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Dr.H. Agus Purwanto, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, dan menasehati penulis selama proses pembuatan skripsi ini, sehingga dapat terselesaikan dengan lancar.
5. Dr.H.Abdul Rohman, M.Si, Akt selaku dosen wali yang memberikan dukungan dan motivasi dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis, terutama Jurusan Akuntansi atas ilmu yang diberikan kepada penulis selama proses perkuliahan.



7. Kedua orang tuaku bapak junaedi dan ibu winarni, terima kasih untuk semua hal baik yang telah engkau berikan, dan doa yang tak pernah terputus.
8. Teman – teman yang selalu mendukung dan memotivasi penulis, Shofia, Naila, Lies, Nanda, Vita, Norma, Nurani, Wahyu utami, Raras, Devi, Ryan akhirnya aku selesai juga .
9. Teman-teman akuntansi angkatan 2010 yang sudah memberikan masukan, motivasi, dan *sharing* ilmu pengetahuan akuntansi. Semoga kelak kita semua sukses, dan silaturahmi masih tetap terjaga.
10. Sahabat SMAku Alin, Dinda, Aldehita yang telah memberikan semangat dan motivasi.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kelemahan dan kekurangannya, karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan penulis guna menyempurnakan skripsi ini sehingga dapat dijadikan sebagai referensi pada penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 18 September 2017

Penulis

Nur Latifah Arifani

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
MOTTO .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAKSI .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	8

2.1.2 Teori Harapan (Ekspektasi).....	9
2.1.3 Auditor.....	10
2.1.4 Peraturan Mengenai Jasa Akuntan Publik .....	13
2.1.5 <i>Auditor switching</i> .....	14
2.1.6 Ukuran KAP .....	16
2.1.7 Ukuran Perusahaan .....	17
2.1.8 Pertumbuhan Perusahaan.....	18
2.1.9 Kesulitan Keuangan ( <i>Financial Distress</i> ) .....	19
2.1.10 Opini Audit.....	20
2.1.11 Pergantian Manajemen .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	22
2.4 Hipotesis .....	25
2.4.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	25
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	25
2.4.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor switching</i> ...	26
2.4.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	27
2.4.5 Pengaruh Opini Auditor Sebelumnya Terhadap <i>Auditor switching</i>	27
2.4.6 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Variabel Penelitian.....	29
3.1.1 Variabel terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	29
3.1.2 Variabel bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	29

3.2 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.3 Populasi dan Sampel .....	35
3.4 Jenis Data .....	36
3.5 Sumber Data.....	36
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.7 Metode Analisis .....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	40
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	40
4.2 Statistik Deskriptif .....	41
4.3 Analisis Regresi Logistik .....	45
4.4 Pengujian Hipotesis .....	47
4.4.1 Uji Hipotesis Parsial .....	47
4.4.2 Uji Fit Model .....	47
4.5 Analisis Koefisien Determinasi .....	49
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian .....	50
4.6.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	50
4.6.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	51
4.6.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor switching</i> ...	51
4.6.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	52
4.6.5 Pengaruh Opini Auditor Sebelumnya Terhadap <i>Auditor switching</i>	52
4.6.6 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	53
BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan .....	55

5.2 Saran .....	56
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	57
5.4 Saran Penelitian Yang Akan Datang.....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	58
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i> .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif Statistik Auditor Switching .....	42
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Statistik Ukuran KAP.....	42
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Statistik Ukuran dan Pertumbuhan Perusahaan.....	43
Tabel 4.5 Hasil Analisis Deskriptif Statistik Kesulitan Keuangan .....	44
Tabel 4.6 Hasil Analisis Deskriptif Statistik Opini Auditor .....	45
Tabel 4.7 Hasil Analisis Deskriptif Statistik Pergantian Manajemen.....	45
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Analisis Regresi Logistik .....	46
Tabel 4.9 <i>Goodness of Fit</i> .....	48
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi.....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	25
--	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar perusahaan sampel.....	62
Lampiran 2 Data Keuangan Perusahaan .....	63
Lampiran 3 Hasil Perhitungan SPSS .....	67



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Permasalahan**

Perubahan Kantor Akuntan Publik secara wajib di firma yang tercantum pada Bursa Efek Indonesia, sekarang telah diatur dengan peraturan yang berlaku. Kewajiban pergantian KAP tersebut diatur oleh Pemerintah dengan adanya Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 Pasal 2 mengenai “Jasa Akuntan Publik”, merupakan pergantian dari Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia ini mengatur tentang batas waktu pemberian jasa audit umum terhadap laporan keuangan suatu entitas dapat dilakukan oleh KAP maksimal 5 (lima) tahun buku berturut-turut. Sedangkan oleh Akuntan Publik maksimal untuk 3 (tiga) tahun berturut – turut.

Keputusan Menteri Republik Indonesia tersebut di atas telah diperbaharui dengan adanya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 yang mengatur “Jasa Akuntan Publik”, dimana tersebut pada Pasal 3 Ayat 1, “Pemberian jasa audit umum terhadap laporan keuangan suatu entitas yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik dengan batas waktu maksimal 6 (enam) tahun buku berturut-turut. Sedangkan oleh Akuntan Publik, selama 3 (tiga) tahun buku berturut – turut”. Pada Pasal 3 Ayat 2 dan 3, “Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dapat kembali menerima penugasan audit umum setelah 1 (satu) tahun buku tidak memberikan jasa terhadap laporan keuangan klien yang sama.

Fakta tentang perubahan auditor atau KAP memang menarik untuk dikaji lebih lanjut. Hal ini disebabkan pergantian auditor maupun KAP disebabkan oleh beberapa faktor. Febrianto (2009) menyebutkan bahwa pergantian auditor dapat terjadi secara sukarela, yang disebabkan oleh dua faktor, yaitu yang pertama berasal dari klien, seperti contohnya kesulitan keuangan, kegagalan manajemen, perubahan kepemilikan, *Initial Public Offering*, dan lainnya. Faktor kedua berasal dari sisi auditor, seperti contohnya biaya auditor, kualitasnya dan lainnya. Sehingga permasalahan dalam penelitian ini adalah untuk mengkaji terjadinya pergantian auditor secara *voluntary* (sukarela), karena hal ini merupakan fenomena yang layak untuk dikaji.

Menurut Sumarwoto (2006), hal yang mampu menunjukkan dimana perusahaan mengganti KAP secara sukarela dikarenakan adanya tindakan yang bertentangan dengan pihak manajemen.

Adanya perubahan KAP dikarenakan perusahaan ingin mencari KAP yang mampu memenuhi kepentingannya. Sinarwati (2010) menyebutkan bahwa terjadinya perubahan KAP oleh perusahaan di luar aturan yang telah ditentukan akan menyebabkan timbulnya pertanyaan dan kecurigaan dari investor, sehingga perlu diketahui faktor penyebabnya. Menjadi hal yang menarik untuk dikaji lebih dalam mengenai adanya aturan tentang perubahan KAP secara wajib di Indonesia. Hal apakah yang menyebabkan terjadinya pergantian auditor di perusahaan – perusahaan yang tidak sesuai dengan aturan yang telah ditentukan, yaitu perubahan KAP secara wajib serta pengaruhnya.

Dari pengujian-pengujian yang telah dilakukan oleh berbagai peneliti terdahulu, terdapat perbedaan hasil (*research gap*) terhadap faktor yang dapat mempengaruhi adanya pergantian auditor (*auditor switching*).

**Tabel 1.1**  
***Research Gap***

<b>Peneliti (Tahun)</b>	Putra (2014)	Satriantini dkk (2014)	Wea dan Murdiawati (2015)	Pradhana dan Suputra (2015)	Putri dkk (2015)	Faradila dan Yahya (2016)
<b>Ukuran KAP/Reputasi Auditor</b>	-	Tidak Berpengaruh	Berpengaruh positif	-	Berpengaruh Negatif	-
<b>Ukuran Perusahaan Klien</b>	-	-	Berpengaruh Positif	Tidak Memiliki Pengaruh	Berpengaruh Positif	-
<b>Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien</b>	Tidak Memiliki Pengaruh	-	-	-	Tidak Memiliki Pengaruh	Berpengaruh Positif
<b>Kesulitan Keuangan</b>	Tidak Memiliki Pengaruh	-	Berpengaruh Negatif	Tidak Memiliki Pengaruh	Tidak Memiliki Pengaruh	Berpengaruh Negatif
<b>Opini audit sebelumnya</b>	Berpengaruh positif	Tidak Memiliki Pengaruh	Tidak Memiliki Pengaruh	Berpengaruh Positif	Berpengaruh Positif	Berpengaruh Positif
<b>Pergantian Manajemen</b>	-	Tidak Memiliki Pengaruh	Berpengaruh Negatif	Berpengaruh Positif	-	-

Sumber : Penelitian Terdahulu, 2017

Berdasarkan analisa dan pengujian mengenai faktor – faktor yang mempengaruhi pergantian auditor (*auditor switching*) menarik untuk dilakukan, dikarenakan terdapat perbedaan hasil antara satu penelitian dengan penelitian yang lain sehingga dapat dikatakan terdapat inkonsistensi hasil. Berdasarkan hasil penelitian terdahulu, faktor - faktor yang diduga dapat memberikan pengaruh terhadap pergantian auditor (*auditor switching*) adalah ukuran KAP/reputasi auditor, ukuran perusahaan klien, tingkat pertumbuhan perusahaan klien, kesulitan keuangan pada perusahaan dan opini auditor sebelumnya. Pada penelitian ini akan menambahkan adanya variabel bebas

pergantian manajemen sebagai pengembangan dari penelitian Putri dkk (2015) yang menggunakan variabel ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, tingkat pertumbuhan perusahaan klien, kesulitan keuangan perusahaan dan opini auditor sebagai *predictor auditor switching*.

Sampel penelitian adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2011 – 2015. Sampel tersebut dipilih dikarenakan kondisi perusahaan pertambangan yang saat ini sedang mengalami penurunan akibat harga komoditas yang menurun sejak tahun 2011 membuat keuangan perusahaan pertambangan juga menjadi kurang baik (Tempo, 2015). Hal ini dapat membuat perusahaan pertambangan mencoba mengganti auditor agar mendapatkan penilaian wajar tanpa pengecualian pada laporan keuangannya. Sebagai contohnya adalah PT. Renuka Coalindo Tbk. yang melakukan pergantian auditor pada tahun 2013 untuk mendapatkan penilaian wajar tanpa pengecualian pada laporan keuangannya, namun dari penilaian lanjutan oleh BEI, laporan keuangan PT. Renuka Coalindo Tbk. dianggap tidak wajar sehingga sahamnya sempat *disuspend* dan laporan keuangan tersebut diumumkan akan direvisi (Tempo, 2015). Hal inilah yang menjadi alasan peneliti memilih perusahaan pertambangan pada periode 2011-2015 sebagai sampel penelitian.

Secara empiris, penelitian ini akan menguji pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan, tingkat pertumbuhan perusahaan dan kesulitan keuangan perusahaan, opini auditor tahun sebelumnya dan pergantian manajemen terhadap pergantian auditor (*auditor switching*) perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2011 – 2015 dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG**

**MEMPENGARUHI *AUDITOR SWITCHING*(STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2015)”**.

**1.2. Rumusan Masalah**

Penelitian terdahulu menyebutkan terdapat inkonsistensi hasil antar penelitian dengan hasil yang berbeda dalam pengaruh faktor-faktor tersebut terhadap *auditor switching*. Selain itu adanya fenomena penurunan bisnis perusahaan tambang yang dapat membuat perusahaan melakukan perubahan auditor untuk mendapatkan penilaian laporan keuangan yang dinilai wajar. Hal ini merupakan suatu fenomena yang perlu diteliti lebih lanjut untuk mendapatkan suatu hubungan dari kejadian tersebut. Berdasarkan latar belakang masalah dapat dirumuskan pertanyaan penelitian yaitu:

- a. Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*?
- b. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching*?
- c. Apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching*?
- d. Apakah kesulitan keuangan berpengaruh terhadap *auditor switching*?
- e. Apakah opini auditor tahun sebelumnya berpengaruh terhadap *auditor switching*?
- f. Apakah pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*?

**1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

**1.3.1. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk :

- a. Menguji secara empiris pengaruh ukuran KAP terhadap *auditor switching*.

- b. Menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap *auditor switching*.
- c. Menguji secara empiris pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching*.
- d. Menguji secara empiris pengaruh kesulitan keuangan perusahaan terhadap *auditor switching*.
- e. Menguji secara empiris pengaruh opini auditor sebelumnya terhadap *auditor switching*.
- f. Menguji secara empiris pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.

### **1.3.2. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi positif bagi pembaca dan pihak – pihak yang secara langsung terkait.

Manfaat dari penelitian ini antara lain :

- a. Manfaat Teoritis
  - 1. Memberikan hasil secara empiris mengenai faktor – faktor yang dapat mempengaruhi *auditor switching*.
  - 2. Memberikan tambahan pengetahuan dan pemahaman bagi pembaca dan berguna sebagai bahan diskusi serta dapat menjadi pertimbangan penelitian selanjutnya.
- b. Manfaat Praktis
  - 1. Bagi Perusahaan

Memberikan gambaran dan bahan pertimbangan untuk menentukan langkah kedepan bagi pengelola tentang *auditor switching*.

## 2. Bagi Calon Investor

Diharapkan dapat menambah informasi kepada investor maupun kepada calon penanam modal tentang *auditor switching* yang dilakukan oleh perusahaan dan pengaruhnya.

## 3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Sebagai landasan dan bahan perbandingan serta referensi untuk melakukan penelitian selanjutnya tentang *auditor switching* dalam bidang dan kajian yang sama.